

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*
DAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***



Oleh :

BEKA RATU

18.2.01.11462

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)

SURABAYA

2020

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*
DAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***



Oleh :

BEKA RATU

18.2.01.11462

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)

SURABAYA

2020

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*
DAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*
TERHADAP *TAX AVOIDANCE***

**Skripsi Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat
Guna Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi
Program Studi: Akuntansi
Konsentrasi: Akuntansi Sektor Publik dan Perpajakan**



Oleh:

BEKA RATU

NPM: 18.2.01.11462

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)
SURABAYA
2020**

**PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE
DAN CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY
TERHADAP TAX AVOIDANCE**

Dipersiapkan dan Disusun oleh :

BEKA RATU
NPM : 18.2.01.11462

Telah dipertahankan di Depan Tim Penguji
Pada tanggal 22 Juli 2020

Susunan Tim Penguji :

Ketua : Dr. Suwardi Bambang Hermanto, M.M., Ak., CA.
Anggota : 1. Dra. Dini Widyawati, M.Si., Ak., CA.
2. Dr. Fidiana, S.E., M.S.A.

Dinyatakan Memenuhi Syarat dan Diterima

Oleh :

Dosen Pembimbing

Ketua Program Studi S1 Akuntansi

Dr. Suwardi Bambang Hermanto, M.M., Ak., CA. **Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA.**

Ketua STIESIA



Dr. Nur Fadrijih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA.

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : BEKA RATU

N.P.M : 18.2.01.11462

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul :

PENGARUH *GOOD CORPORATE GORVENANCE* DAN *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*

Diajukan untuk diuji pada tanggal 22 Juli 2020, adalah hasil karya saya.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin, atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut di atas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya batal saya terima.

Surabaya, 22 Juli 2020
Yang membuat pernyataan,



Beka Ratu

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

A. MAHASISWA

Nama : Beka Ratu
NPM : 18.2.01.111462
Tempat/Tanggal Lahir : Surabaya / 16 April 1997
Agama : Islam
Jumlah Saudara/ Anak ke : 1 (Satu) / 1 (Satu)
Alamat Rumah : Taman Suko Asri EE/03 Sukodono, Sidoarjo
Status : Belum Menikah

B. ORANG TUA

Nama : Dra. Luluk Sumiarsih
Alamat Rumah/Telepon : Taman Suko Asri EE/03 Sukodono, Sidoarjo
Alamat Kantor/Telepon : Jl. Siwalankerto Permai 1A Surabaya
Pekerjaan/Jabatan : Guru

C. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. Tamat SD di SD Kemala Bhayangkari I Surabaya Tahun 2009
2. Tamat SLTP di SMP Negeri 6 Surabaya Tahun 2012
3. Tamat SLTA di SMA Khadijah Surabaya Tahun 2015
4. Pendidikan Tinggi PT

Nama PT	Tempat	Semester	Tahun	Keterangan
Universitas Airlangga	Surabaya	I-VI	2015-2018	DIPLOMA III
STIESIA	Surabaya	I-IV	2018-2020	SARJANA

D. RIWAYAT PEKERJAAN

Tahun	Bekerja di	Pangkat/Golongan	Jabatan
2018	DC Tax & Business	Staff	Tax & Accounting
2019	PT Surya Indo Plastic	Staff	Tax
2020	CV Goshen Power	Staff	Accounting

KATA PENGANTAR

Puji syukur kita panjatkan kepada Allah SWT karena Rahmat, Ridho dan KaruniaNya-lah, serta kepada Orang Tua yang selalu mendoakan dan memberikan semangat & motivasi, sehingga Penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini tepat pada waktunya dengan judul “Pengaruh *Good Corporate Governance* dan *Corporate Social Responsibility* Terhadap *Tax Avoidance*” sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.

Dalam penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, dorongan, serta bimbingan baik moril, maupun materiil dari berbagai pihak. Oleh sebab itu dengan kerendahan hati disampaikan ucapan rasa terima kasih kepada:

1. Ibu Dr. Nur Fadrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
2. Ibu Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya dan selaku Dosen Wali yang telah bersedia memberikan arahan selama perkuliahan.
3. Bapak Dr. Suwardi Bambang Hermanto, M.M., Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia dengan sabar meluangkan waktu, tenaga, dan memberikan bimbingan, arahan, serta petunjuk bagi penulisan skripsi ini.
4. Bapak dan Ibu Dosen Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya yang telah mendidik dan mengajarkan banyak ilmu pengetahuan yang bermanfaat.
5. Galeri Investasi Bursa Efek Indonesia STIESIA Surabaya yang telah membantu penulis dalam hal perijinan penelitian dan pemberian data-data yang saya butuhkan.
6. Orang tua dan seluruh keluarga besar saya yang sangat saya sayangi dan cintai. Terima kasih karena selalu memberikan kasih sayang, nasihat,

dukungan dan mendoakan saya sampai detik ini. Semoga kelak saya bisa membahagiakan kalian sebagaimana mestinya.

7. Sahabat dan teman-teman saya yang dengan sabar dan sukarela membantu saya semasa kuliah hingga dapat terselesaikannya skripsi ini.
8. Seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, yang telah mendukung secara langsung maupun tidak langsung.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, oleh karena itu kritik dan saran yang membangun sangat dibutuhkan. Diharapkan semoga skripsi ini bermanfaat bagi penulis maupun pembaca. Terimakasih.



Surabaya, 18 Juli 2020

Beka Ratu

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL LUAR SKRIPSI	i
HALAMAN SAMPUL DALAM SKRIPSI	ii
HALAMAN JUDUL SKRIPSI	iii
HALAMAN PENGESAHAN TIM PENGUJI	iv
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI	v
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
ABSTRAK	xvii
ABSTRACT	xviii
BAB 1 : PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Penelitian	10
1.5 Ruang Lingkup Penelitian	10

BAB 2 : TINJAUAN TEORETIS DAN PENGEMBANGAN

HIPOTESIS	12
2.1 Tinjauan Teoretis	12
2.1.1 Teori Agensi	12
2.1.2 Teori Stakeholder	14
2.1.3 Konsep Legitimasi	17
2.1.4 Tax Avoidance	18
2.1.5 Good Corporate Governance	21
1. Komisaris Independen Terhadap Tax Avoidance	22
2. Kualitas Audit Terhadap Tax Avoidance	23
3. Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance.	24
4. Kepemilikan Manajerial Terhadap Tax Avoidance ..	25
2.1.6 Corporate Social Responsibility Terhadap Tax Avoidance	25
2.1.7 Penelitian Terdahulu	27
2.2 Rerangka Pemikiran	31
2.3 Pengembangan Hipotesis	33
2.3.1 Pengaruh Komisaris Independen	33
2.3.2 Pengaruh Kualitas Audit	35
2.3.3 Pengaruh Kepemilikan Institusional	36
2.3.4 Pengaruh Kepemilikan Manajerial	37
2.3.5 Pengaruh Corporate Social Responsibility	38
BAB 3 : METODE PENELITIAN	40
3.1 Jenis Penelitian dan Gambaran Populasi Objek Penelitian	40
3.1.1 Jenis Penelitian	40
3.1.2 Gambaran Populasi Objek Penelitian	40

3.2 Teknik Pengambilan Sampel	40
3.3 Teknik Pengumpulan Data	41
3.3.1 Jenis Data	41
3.3.2 Sumber Data	41
3.3.3 Teknik Pengumpulan Data	42
3.4 Variabel dan Definisi Operasional Variabel	42
3.4.1 Variabel Dependen (Y)	42
3.4.2 Variabel Independen (X)	43
1. Pengaruh Komisaris Independen (X ₁)	43
2. Pengaruh Kualitas Audit (X ₂)	44
3. Pengaruh Kepemilikan Institusional (X ₃)	44
4. Pengaruh Kepemilikan Manajerial (X ₄)	45
5. Corporate Social Responsibility (X ₅)	45
3.5 Teknik Analisa Data	46
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif	46
3.5.2 Uji Statistik Inferensial	47
1. Model Spesifikasi	48
2. Uji Asumsi Klasik	48
3. Uji F (Uji Kelayakan Model)	52
4. Koefisien Determinasi (R ²)	52
3.5.3 Pengujian Hipotesis	53
1. Signifikansi Parameter Individual	54
BAB 4 : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	55
4.1 Hasil Penelitian	55
4.1.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	55
4.1.2 Populasi dan Sampel	56
4.1.3 Data Outlier	58

4.1.4 Analisis Statistik Deskriptif	60
1. Tax Avoidance	62
2. Komisaris Independen	62
3. Kualitas Audit	63
4. Kepemilikan Institusional	63
5. Kepemilikan Manajerial	64
6. Corporate Social Responsibility	64
4.1.5 Analisis Regresi Liner Berganda	65
4.1.6 Uji Asumsi Klasik	68
1. Uji Normalitas	68
2. Uji Multikolinieritas	70
3. Uji Heterokedastisitas	72
4. Uji Autokolerasi	73
4.1.7 Uji Model Kelayakan	74
1. Uji Statistik F	75
2. Koefisien Determinasi (R ²)	76
4.1.8 Pengujian Hipotesis	77
1. Uji Statistik T	77
4.2 Pembahasan	80
4.2.1 Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Tax Avoidance	81
4.2.2 Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Tax Avoidance	82
4.2.3 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Tax Avoidance	83
4.2.4 Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Tax Avoidance	84
4.2.5 Pengaruh Corporate Social Responbility Terhadap	

Tax Avoidance	85
BAB 5 : PENUTUPAN	86
5.1 Simpulan	86
5.2 Keterbatasan Penelitian	86
5.3 Saran	87
JADWAL PENELITIAN	89
DAFTAR PUSTAKA	90

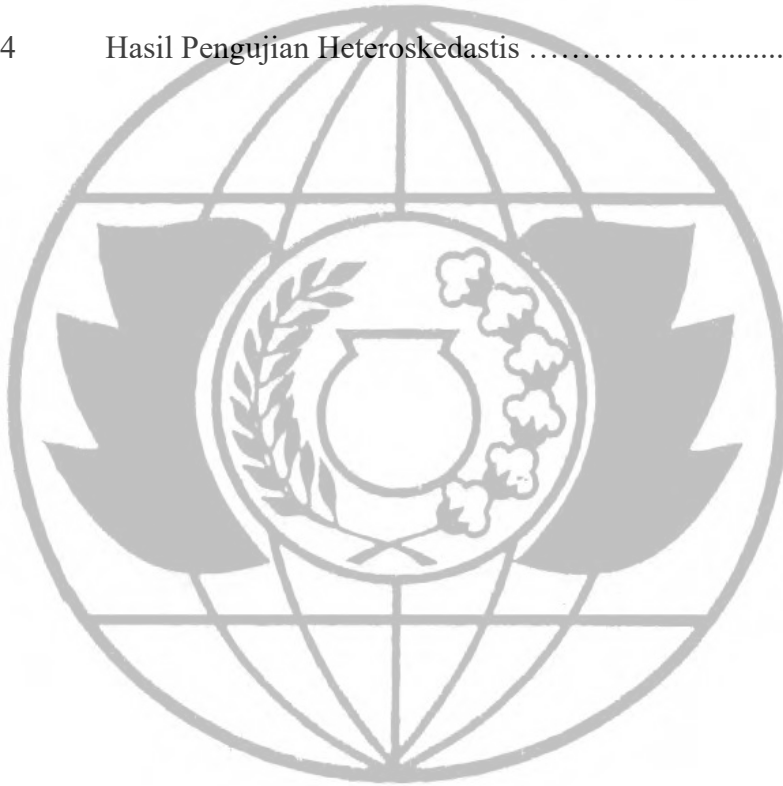


DAFTAR TABEL

Tabel		Hal
1	Jumlah Populasi dan Sampel Penelitian	57
2	Daftar Perusahaan Yang Digunakan Sebagai Sampel ..	58
3	Data Outlier	59
4	Analisis Deskriptif Sebelum Data Outlier Dihapus	60
5	Analisis Deskriptif Sesudah Data Outlier Dihapus	61
6	Hasil Analisis Regresi Linier Berganda	65
7	Hasil Uji Normalitas	69
8	Hasil Uji Multikolinearitas	71
9	Hasil Uji Autokolerasi	74
10	Hasil Uji Kelayakan Model	75
11	Hasil Uji Koefisien Determinasi	76
12	Hasil Uji T	78

DAFTAR GAMBAR

Gambar		Hal
1	Rerangka Pemikiran	32
2	Model Penelitian	39
3	Hasil Uji Normalitas	70
4	Hasil Pengujian Heteroskedastis	73



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Hal
1 Tabulasi Perhitungan Komisaris Independen	96
2 Tabulasi Perhitungan Kualitas Audit	97
3 Tabulasi Perhitungan Kepemilikan Institusional	98
4 Tabulasi Perhitungan Kepemilikan Manajerial	99
5 Tabulasi Perhitungan Corporate Social Responsibility	100
6 Tabulasi Perhitungan Tax Avoidance	101
7 Out Put SPSS	102
8 Surat Pengantar Dosen Pembimbing	108
9 Kartu Konsultasi Bimbingan	109
10 Kartu Berita Acara Bimbingan Penulisan Skripsi	111
11 Surat Ijin Riset	112
12 Surat Keterangan Selesai Riset	113
13 Sertifikat Seminar Hasil Penelitian	114
14 Surat Keterangan Bebas Plagiasi	115
15 Surat Perbaikan Skripsi	118